



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa - Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta)**

**Maġistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 133/18VG

Xxxx

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Illum 17 ta' Ottubru 2019

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX fil-21 ta' Diċembru 2018 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka l-istimi magħmula fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi u jħassar u jirrevoka *in toto* jew *in parte* l-penali amministrattivi, it-taxxa addizzjonali u l-imghaxijiet imposti fuqha mill-imsemmi Kummissarju, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokument markat Dok. "A" anness mar-Rikors promotur a fol. 4 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti u jitlob li jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra l-imsemmija soċjetà, stante li: (i) preliminarjament ir-Rikors promotur huwa rritu u null in kwantu l-għbir ta' taxxa bħal kwalunkwe dejn ieħor huwa regolat mill-ligi ċivili u fil-fatt mhuwiex punt tekniku jew amministrattiv ta' taxxa li dan it-Tribunal għandu jiddetermina. Il-kompetenza tat-Tribunal ma tistax tiġi estiża għal vertenzi bħal dik odjerna; (ii) id-*Demand Notice* kontestata bil-proċeduri odjerni hija valida u maħruġa skond il-Ligi; u (iii) it-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti huma infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra li waqt is-seduta ta' l-20 ta' Ġunju 2019¹, il-partijiet kontendenti ddikjaraw li għall-fini ta' l-eċċezzjoni ta' l-inkompetenza sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi huma jistrieħu fuq l-atti minnhom rispettivament ipprezentati;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

¹ Fol. 21 tal-proċess.

Ikkonsidra:

Is-soċjetà Rikorrenti giet notifikata b'Avviż ta' Talba għall-Ħlas datat 28 ta' Novembru 2018² permezz ta' liema giet interpellata thallas is-somma komplessiva ta' €79,773, rappreżentanti taxxa, inklużi taxxa addizzjonali w interessi, għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 u 2017. In segwitu għan-notifika ta' l-imsemmi Avviż ta' Talba għall-Ħlas, is-soċjetà Rikorrenti istitwiet il-proċeduri odjerni permezz ta' liema titlob li l-istimi magħmula fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi jiġu mhassra u li l-penali amministrattivi, it-taxxa addizzjonali u l-imghaxijiet imposti fuqha mill-imsemmi Kummissarju wkoll jiġu imhassra u revokati *in toto* jew *in parte*.

Is-soċjetà Rikorrenti tibbaża t-talbiet tagħha fuq is-segwenti aggravji: (i) *l-istejjem kif komputati mill-Kummissarju tat-Taxxi huma kollha infondati fil-fatt u fid-dritt kemm-il darba neċessarjament figuri arbitrarji li l-Kummissarju utilizza stante li ma kellux returns tat-taxxa mibgħutin mis-soċjetà esponenti sabiex jibbaża l-kalkoli tiegħu fuqhom*; (ii) *l-istejjem odjerni ma inħargux properly, reasonably u fairly u huma bbażati fuq apprezzament hażin u inkomplet tal-fattispeċie tal-każ*; (iii) *is-soċjetà esponenti qatt ma kellha qligħ stante li din ma kienitx fin-negozju iżda l-iskop uniku tagħha kien li żżomm proprjetà immobijari konsistenti minn żewġ appartamenti ... din il-proprjetà immobbli ma tifformax parti aktar mill-korp ta' l-assi tas-soċjetà appellanti u dan peress li kellhom jinbiegħu bis-subbasta sabiex jiġi sodisfatt id-dejn li ġie kanonizzat kontra l-istess soċjetà esponenti*; u (iv) *l-uniku direttur tas-soċjetà Rikorrenti hija illum Maria Saliba, mart id-deċuius Joseph Saliba li kien hu li kien jamministra u kellu kontroll assolut u totali fuq il-ħwejjeg tal-komunjoni ta' l-akkwisti li kemm-il darba Maria Saliba tirriżulta li hija direttriċi tal-kumpanija de quo qatt ma kienet konsapevoli ta' dak li kien qiegħed jagħmel żewġha li sussegwentement issepara minn magħha qabel mewtu*.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti u jitlob li jiġu miċhuda stante li: (i) preliminarjament ir-Rikors promotur huwa rritu u null in kwantu l-ġbir ta' taxxa bħal kwalunkwe dejn ieħor huwa regolat mill-liġi ċivili u fil-fatt mhuwiex punt tekniku jew amministrattiv ta' taxxa li dan it-Tribunal għandu jiddetermina. Il-kompetenza tat-Tribunal ma tistax tiġi estiża għal vertenzi bħal dik odjerna; (ii) id-*Demand Notice* kontestata bil-proċeduri odjerni hija valida u maħruġa skond il-Liġi; u (iii) it-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti huma infondati fil-fatt u fid-dritt.

It-Tribunal huwa tal-fehma li qabel ma' l-proċeduri odjerni jistgħu jiġu trattati fil-mertu, jehtieg ikun hemm deċiżjoni dwar l-eċċezzjoni tan-nuqqas ta' kompetenza ta' dan it-Tribunal sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi. Din id-deċiżjoni għalhekk hija limitata għal tali eċċezzjoni.

Mill-Avviż ta' Talba għall-Ħlas notifikat lis-soċjetà Rikorrenti jirriżulta li l-Kummissarju tat-Taxxi pproċeda fil-konfront tagħha bil-proċedura prevista u stipulata fl-Artikolu 44(2A) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, li jittratta dwar taxxa addizzjonali w imghax għal min ma jhallasx it-taxxa w infurzar tal-ħlas. L-imsemmi provvedimenti tal-Liġi, kif applikabbli fl-2018, kien jipprovdi li: *meta xi taxxa mhijiex imħallsa sad-data ta' meta għandha tithallas skond id-dispożizzjonijiet relattivi ta' l-Atti dwar it-Taxxa: (a) għandu jithallas fuqha imghax bir-rata ta' wieħed fil-mija tat-taxxa mhux imħallsa,*

² Dok. "A" a fol. 4 tal-proċess.

mid-data ta' settlement ta' taxxa għal kull xahar kalendarju jew parti minnu li matulu dik it-taxxa tibqa' ma titħallasx u id-dispożizzjonijiet ta' l-Atti dwar it-Taxxi li jirrigwardaw il-ġbir ta' taxxa għandhom ikunu japplikaw għall-ġbir u rkupru ta' dak l-imgħax: Izda għal kull perijodu jew parti minnu li jibda fi jew wara l-1 ta' Jannar 2009, l-imgħax jiġi kalkulat bir-rata ta' żero punt sebgħa ħamsa fil-mija (0.75%) kull xahar jew parti minnu u l-ammont totali ta' l-imgħax ma għandux jeċċedi l-ammont ta' l-imsemmija taxxa: Izda wkoll, għal kull perijodu jew parti minnu li jibda fi jew wara l-1 ta' Jannar 2014, l-imgħax jiġi kkalkulat bir-rata imsemmija fil-proviso ta' qabel dan jew b'dik ir-rata mnaqqsa kif il-Ministru jista', minn żmien għal żmien, jippreskrivi permezz ta' regoli u l-ammont totali ta' l-imgħax ma għandux jeċċedi l-ammont ta' l-imsemmija taxxa; (b) l-ammont ta' taxxa muri bħala li għandu jiġi tħallas għal sena ta' stima minn persuna f'determinazzjoni jew stima li issir taħt l-Artikolu 31 għandu, kemm-il darba u sakemm ma jiġix sostitwit b'xi ammont ieħor permezz ta' determinazzjoni jew stima sussegwenti, jitqies li jkun it-taxxa li għandha titħallas għal dik is-sena ta' stima għall-għan tal-paragrafu (a) tkun liema tkun id-data meta l-imsemmija determinazzjoni ssir jew meta l-istima issir waħda finali u konklużiva; (ċ) il-Kummissarju għandu jinnotifika avviż ta' talba lill-perunsa li minnha hi dovuta xi taxxa u jekk ma jsirx hlas fi żmien ħmistax-il jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż ta' talba, il-Kummissarju jista' jipproċedi biex jesegwixxi għall-hlas bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi fl-artikolu 40 wara jumejn min-notifika li ssir lid-debitur ta' talba għall-hlas permezz ta' att ġudizzjarju.

Fid-dawl ta' l-eċċezzjoni preliminari sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, dak li jrid jiġi determinat f'dan l-istadju tal-proċeduri huwa jekk *taxpayer* jistax jappella quddiem dan it-Tribunal minn interpellazzjoni tal-Kummissarju magħmula a tenur ta' l-imsemmi provvedimento tal-Liġi.

Il-kompetenza tat-Tribunal hija determinata mill-Artikoli 34 u 35 tal-Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta, liema artikoli tal-Liġi - senjatement is-subartikoli (1) u (2) ta' l-Artikolu 34 u s-subartikolu (1) ta' l-Artikolu 35 - jipprovdu li: (1) *It-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva stabbilit bl-artikolu 5 ta' l-Att dwar il-Ġustizzja Amministrattiva*, hawn iżjed 'il quddiem imsejjaħ "*it-Tribunal*", għandu jkun kompetenti biex jisma' u jaqta' appelli skond id-dispożizzjonijiet ta' l-artikolu 35. (2) *It-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva għandu jaqdi dawk id-dmirijiet tiegħu hekk assenjati lili skond dan l-Att - Artikolu 34; u (1) Kull persuna illi, aggravata bi stima magħmula dwarha, ma tkunx fteħmet mal-Kummissarju kif maħsub fis-subartikolu (4) ta' l-artikolu 33 tista' tagħmel, fi żmien tletin ġurnata wara d-data tan-notifika lilha ta' avviż tar-rifjut tal-Kummissarju li jmeda l-istima kif mixtieq, appell kontra dik l-istima lit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva.*

Minn dan il-provvedimenti tal-Liġi u b'mod partikolari mill-Artikolu 35(1) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, jirriżulta b'mod ċar li dan it-Tribunal huwa kompetenti biex jisma', jittratta u jiddetermina appelli **minn stimi** maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront ta' *taxpayer* **meta ma jkunx intlaħaq ftehim bejniethom in segwitu għall-istadju ta' oġġezzjoni** kif provdut fl-Artikolu 33 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta.

Il-partijiet kontendenti ddikjaraw li għall-finijiet ta' l-eċċezzjoni tan-nuqqas ta' kompetenza tat-Tribunal sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi huma jistrieħu fuq l-atti minnhom rispettivament ippreżentati, ossia r-Rikors promotur u d-dokument anness miegħu u r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi. B'hekk għall-finijiet ta' din l-eċċezzjoni

u d-determinazzjoni ta' l-istess, huma dawn l-atti li jikkostitwixxu l-provi tal-partijiet kontendenti. Minn tali atti u b'mod partikolari mir-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni jirrizulta li:

- Fir-rigward tas-snin ta' stima 1999, 2000 u 2001, is-soċjetà Rikorrenti kienet giet notifikata bi stima oriġinali illi qatt ma sar oġġezzjoni dwarhom skond il-Ligi³, fatt dan li ma ġiex kontestat u/jew imxejjen mis-soċjetà Rikorrenti;
- Li għas-snin ta' stima 2003 sa' 2017 l-istimi inħargu a tenur ta' l-Artikolu 31(3) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta⁴, fatt dan ukoll mhux kontestat u/jew imxejjen mis-soċjetà Rikorrenti; u
- Li s-soċjetà Rikorrenti ma dahlitx prospetti tat-taxxa għal ebda snin ta' stima⁵, fatt dan fatt mhux kontestat mis-soċjetà Rikorrenti anzi minnha ammess fl-ewwel aggravju ta' l-appell tagħha⁶.

Fid-dawl ta' dawn il-fatti jiġi osservat illi l-istimi għas-snin ta' stima 1999, 2000 u 2001, in kwantu stimi oriġinali li minnhom ma saritx oġġezzjoni skond il-Ligi, illum jikkostitwixxu stimi finali u konklużivi fir-rigward ta' liema t-Tribunal ma għandu l-ebda kompetenza stante li huma titolu eżekuttiv għall-finijiet u effetti kollha tal-Ligi.

Għall-finijiet ta' din l-osservazzjoni ssir referenza għall-Artikolu 38 tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta li jipprovdi illi: *meta ebda oġġezzjoni valida jew appell ma jkunux ġew imressqin fiż-żmien stabbilit f'din it-Taqsima kontra stima jew ordni dwar l-ammont ta' income taxxabbli stabbilit b'dik l-istima jew dwar ir-rebate ta' taxxa mogħti skond l-artikolu 57 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, jew meta l-ammont ta' l-income taxxabbli jew rebate ta' taxxa jkun sar ftehim fuqu taħt l-artikolu 33(4), jew meta l-appell ikun ġie rtirat jew ċedut, jew meta l-ammont ta' dak l-income taxxabbli jew rebate ta' taxxa jkun ġie deċiż fuq oġġezzjoni jew appell, l-istima jew l-ordni kif magħmula jew miftehma jew deċiża f'appell, skond il-każ, tkun finali u konklużiva għall-finijiet kollha ta' dan l-Att dwar l-ammont ta' dak l-income taxxabbli jew rebate ta' taxxa: Izda ebda haġa f'din it-Taqsima ma iżzomm lill-Kummissarju milli jagħmel xi rifużjoni taħt id-dispożizzjonijiet ta' l-artikolu 48 jew xi stima addizzjonali għal xi sena ta' stima li ma jimplikax li tinfetaħ xi kwistjoni li tkun giet deċiża fuq appell għas-sena, u għall-Artikolu 40 tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta li jipprovdi: Dan li ġej jikkostitwixxi titolu eżekuttiv skond u għall-finijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodiċi ta' Orgnaizzazzjoni u Proċedura Ċivili, jiġifieri: ... (ċ) l-istima finali u konklużiva jew l-ordni msemmija fl-Artikolu 38 ... Izda hliel fil-każijiet imsemmija fil-paragrafu (f), il-proċedura stabbilita fl-artikoli 44(1)(b) jew 44(2A)(ċ) għandha tiġi mħarsa fil-każijiet kollha qabel ma jiġi nfurzat il-ħlas bis-saħħa ta' dak it-titolu. Għal kull buon fini jiġi ribadit li l-Artikolu 44(2A)(ċ) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmine pertinenti għal dawn il-proċeduri, kien jipprovdi li: il-Kummissarju għandu jinnotifika avviż ta' talba lill-perunsa li minnha hi dovuta xi taxxa u jekk ma jsirx ħlas fi żmien hmistax-il jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż ta' talba, il-Kummissarju jista' jipproċedi biex jesegwixxi għall-ħlas bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi fl-artikolu 40 wara jumejn min-notifika li ssir lid-debitur ta' talba għall-ħlas permezz ta' att ġudizzjarju.*

³ Paragrafu f tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 8 u 9 tal-proċess.

⁴ Paragrafu g tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 8 u 9 tal-proċess.

⁵ Paragrafu h tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 8 u 9 tal-proċess.

⁶ Paragrafu 2a tar-Rikors promotur, fol. 1 sa' 3 tal-proċess.

Huwa evidenti li una volta stima mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi ssir finali u konklużiva u b'hekk titolu eżekuttiv tal-Kummissarju fil-konfront tat-taxpayer, il-kwistjoni bejn il-Kummissarju t-taxpayer tidhol fl-istadju tal-ġbir tat-taxxa dovuta, stadju dan li ma jaqax taħt il-kompetenza tat-Tribunal iżda taħt il-kompetenza tal-Qrati Ċivili hekk provdut fl-Artikolu 47 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta.

In kwantu rigwarda l-istimi għas-snin ta' stima 2003 u 2017, liema stimi nħarġu skond l-Artikoli 31(3) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, liema artikolu tal-Liġi jipprovdi li: *meta persuna ma tkunx bagħtet prospett ta' l-income għas-sena ta' stima 1999 jew għal xi sena sussegwenti u ma tkunx għamlet għażla taħt l-artikolu 12 jew, għalkemm tkun għamlet għażla bħal dik hija, wara li jkun ingħatalha avvż mill-Kummissarju sabiex tagħmel prospett kif provdut fl-artikolu 13 tonqos milli tippreżenta l-prospett, u l-Kummissarju jkun tal-fehma li dik il-persuna tkun sugġetta għall-ħlas tat-taxxa, huwa jista' jiddetermina l-ammont tat-taxxa li għandha tithallas minn dik il-persuna għal dik is-sena ta' stima fuq il-bażi ta' kalkolu li jsir b'dak il-mod u b'dak il-metodu kif il-Kummissarju jqis li jkun xieraq mingħajr preġudizzju għal xi responsabbiltà xort' oħra mgarrba minn dik il-persuna minħabba fin-nuqqas jew it-traskuraġni tiegħu li jibgħat prospett, jiġi osservat li a tenur tas-subartikolu (9) ta' l-Artikolu 31 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta **determinazzjoni li ssir skond is-subartikoli (1), (2) u (3) m'għandiex tittiehed bħala stima għal xi wiehed mill-għanijiet ta' l-Atti dwar it-Taxxi**⁷.*

Dan ifisser għalhekk li determinazzjoni a tenur ta' l-Artikolu 31(3) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, ossia determinazzjoni bħal dik odjerna għas-snin ta' stima 2003 sa' 2017, l-imsemmija snin ta' stima inklużi, ma humiex appellabbli quddiem it-Tribunal in kwantu ma humiex u ma jistgħux jitqiesu bħala stima għall-finijiet u effetti kollha tal-Liġi. Tant hu hekk li l-Artikolu 36(a) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li *d-disposizzjonijiet li ġejjin għandu jkollhom effett għall-finijiet ta' kull appell magħmul taħt l-artikolu 35: (a) it-Tribunal għandu sommarjament jiċċad kull appell quddiemu għal xi sena ta' stima u jikkonferma l-istima li dwarha jsir l-ilment kemm-il darba ma tingiebx quddiemu prova prima facie li, sad-data li fiha jkun sar l-appell, l-appellant ikun ippreżenta taħt l-artikoli 10 u 11 prospett tal-income taxxabli tiegħu għall-imsemmija sena ta' stima.*

Minn dan kollu osservat jirriżulta li s-soċjetà ma setgħatx tipproponi l-proċeduri odjerni quddiem dan it-Tribunal in kwantu thares minn fejn thares lejhom dawn ma jaqgħux entro l-kompetenza tiegħu, anzi in kwantu rigwarda s-snin ta' stima 2003 sa' 2017, l-imsemmija snin ta' stima inklużi, Huwa obligat mill-Liġi - fin-nuqqas ta' prova li qabel ma ġew istitwiti dawn il-proċeduri s-soċjetà Rikorrenti issottomettiet il-prospetti tat-taxxa tagħha għall-imsemmija snin ta' stima, prova li fil-fatt ma saritx in kwantu jirriżulta li l-prospetti baqgħu ma ġewx sottomessi - li jiċċad l-appell u jikkonferma li l-ammonti determinati mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-imsemmija snin ta' stima huma effettivament dovuti.

Għal kull buon fini t-Tribunal josserva li għalkemm a tenur ta' l-Artikolu 741 tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta, *l-eċċezzjoni ta' l-inkompetenza tal-qorti tista' tingħata ... (b) meta, għalkemm ta' ġurisdizzjoni tal-qrati ta' Malta, il-kawza tingieb quddiem qorti diversa minn dik li għandha tiegħu konjizzjoni tagħha: Iżda jekk il-qorti tikkunsidra li l-eċċezzjoni hi ġustifikata, il-qorti għandha, permezz ta' digriet in camera, li ma jkunx*

⁷ Enfasi tat-Tribunal.

appellabbli, tordna li l-atti tal-proċeduri jiġu trasferiti lill-qorti, bord jew tribunal li l-qorti tikkunsidra li għandhom jieħdu konjizzjoni ta' dik il-kawża: ... u għalkemm fl-Avviz ta' Talba għall-Ħlas mertu ta' dawn il-proċeduri s-soċjetà Rikorrenti giet imwissija li jekk tibqa' ma tħallasx jew ma tikkontestax f'Qorti tal-Gustizzja l-ammont dovut sad-data indikata, se tinħareg ittra uffiċjali kontra tiegħek, it-Tribunal ma jarax kif f'dan l-istadju tal-proċess ta' gbir ta' taxxa s-soċjetà Rikorrenti tista' b'mod proċeduralment validu, għall-inqas entro l-parametri tal-kontestazzjoni kif impostata fir-Rikors promotur, tirrikorri għall-awżilju ta' Qorti tal-Gustizzja, u għaldaqstant iqis li l-ewwel proviso ta' l-Artikolu 741(b) tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta ma jsibx applikazzjoni fil-każ in eżami.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk jirrizulta li l-eċċezzjoni preliminari dwar in-nuqqas ta' kompetenza tat-Tribunal sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi hija ġustifikata u b'hekk jisthoqq li tiġi milqugħa.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jilqa' l-eċċezzjoni tan-nuqqas ta' kompetenza Tiegħu sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, u filwaqt li jiddikjara li ma huwiex kompetenti biex jittratta u jiddeciedi t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti, jastejni milli jiehu konjizzjoni ulterjuri ta' dan il-każ.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri jibqgħu a karigu tas-soċjetà Rikorrenti.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR